

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PROFITABILITAS, ASET
TIDAK BERWUJUD, DAN *DEBT COVENANT* TERHADAP
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*



OLEH:

JULIUS ADAM

3203016227

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PROFITABILITAS, ASET
TIDAK BERWUJUD, DAN *DEBT COVENANT* TERHADAP
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*

SKRIPSI

Diajukan Kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

JULIUS ADAM

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2021

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PROFITABILITAS,
ASET TIDAK BERWUJUD, DAN *DEBT COVENANT*
TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING***

Oleh:

JULIUS ADAM

3203016227

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing.



(Dr. Dian Purnama Sari, S.E., MSA)

NIDN. 0730128502

Tanggal: 18 Juni 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Julius Adam NRP 3203016227

Telah diuji pada tanggal 01/07/2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., CA., CPA.
NIDN. 0710127702

Mengetahui :

Dekan,



Leovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA.
NIDN. 0718108506

**SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Julius Adam

NRP : 3203016227

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Profitabilitas,
Aset Tidak Berwujud, dan *Debt Covenant*
terhadap Keputusan *Transfer Pricing*.

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini ASLI karya tulis saya. Apabila karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 18 Juni 2021

Penulis,



Julius Adam

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan kasihNya penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir inidengan baik. Penulisan tugas akhir dengan judul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Profitabilitas, Aset Tidak Berwujud, dan *Debt Covenant* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*”. Tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program pendidikan S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam menyelesaikan tugas akhir ini, berbagai pihak telah membantu penulisan tugas akhir ini baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku Dosen Wali yang telah membimbing, memberikan arahan dan juga motivasi kepada penulis dari awal semester hingga akhir semester dalam menempuh masa studi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Dian Purnama Sari, S.E., MSA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan saran sehingga tugas akhir dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yang telah memberikan seluruh ilmu yang diperlukan untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Ayah, Ibu dan segenap keluarga yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat kepada penulis dalam proses pengerjaan skripsi.
6. Niken Yunita Putri Lestari yang bersedia memberikan pinjaman laptop saat laptop peneliti mengalami kerusakan.
7. Teman-teman yang saling memberi semangat serta saran untuk penulis.

8. Semua pihak lain yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung telah memberikan bantuan semangat kepada penulis selama masa studi hingga terselesaikannya skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih banyak kelemahan dan kekurangan, mengingat penulis memiliki keterbatasan dalam ilmu pengetahuan maupun kemampuan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran agar penulis mampu semakin baik lagi kedepannya. Akhir kata, semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat dan berguna bagi pihak yang memerlukannya.

Surabaya, 18 Juni 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Skripsi	7
 BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	9
2.2. Penelitian Terdahulu	21
2.3. Pengembangan Hipotesis	26
2.4. Model Penelitian	29
 BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	30
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	30
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	33
3.4. Metode Pengumpulan Data	33
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	33
3.6. Analisis Data	34

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian	37
4.2. Deskripsi Data	38
4.3. Hasil Analisis data	40
4.4. Pembahasan	43

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan	48
5.2. Keterbatasan	49
5.3. Saran	50

DAFTAR PUSTAKA	51
----------------------	----

LAMPIRAN	54
----------------	----

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian terdahulu	25
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Keputusan Transfer Pricing	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Keseluruhan Model	40
Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model	41
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	41
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik	42

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	29

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel	54
Lampiran 2. <i>Overall Model Fit Test</i>	55
Lampiran 3. <i>Hosmer and Lemeshow's Godness of Fit Test</i>	56
Lampiran 4. <i>Nagelkerke's R Square</i>	57
Lampiran 5. Hasil Uji Hipotesis	57

ABSTRAK

Transfer pricing sering kali menjadi sarana bagi perusahaan dalam menurunkan besarnya pajak yang dibayarkan secara global dengan melakukan transaksi atau pengalihan aset dari perusahaan yang bertempat di Negara dengan tariff pajak tinggi kepada perusahaan yang bertempat di Negara dengan tariff pajak rendah.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh perencanaan pajak, profitabilitas, aset tidak berwujud, dan *debt covenant* terhadap keputusan *transfer pricing*. Objek penelitian yang digunakan adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016–2019 dengan sampel penelitian yang diperoleh melalui metode *purposive sampling* sebanyak 48 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. Teknik analisis penelitian ini menggunakan regresi logistik dengan alat uji statistik IBM SPSS versi 23. Hasil penelitian menunjukkan variabel perencanaan pajak dan aset tidak berwujud berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing*. Variabel *debt covenant* berpengaruh negatif terhadap keputusan *transfer pricing* serta variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kata kunci : *Perencanaan Pajak, Profitabilitas, Aset Tidak Berwujud, Debt Covenant, Keputusan Transfer Pricing*

THE EFFECT OF TAX PLANNING, PROFITABILITY, INTANGIBLE ASSETS, AND DEBT COVENANT ON TRANSFER PRICING DECISION

ABSTRACT

Transfer pricing is carried out by the company by setting a price higher or lower than the price it should or the market price in a transaction to a related parties. Companies often use transfer pricing as a way to reduce the amount of taxes globally by transacting or transferring assets from companies located in countries with high tax rates to related parties located in countries with low tax rates.

This study aims to examine and analyze the effect of tax planning, profitability, intangible assets, and debt covenant on transfer pricing decision. The research object is all listed company on Indonesia Stock Exchange for the period 2016–2019 with sample of 48 companies obtained through purposive sampling method. The data used in this study are secondary data and obtained from annual reports. This study uses logistic regression as an analytical technique with the statistical test tool IBM SPSS version 23. The results of the study show that the variables of tax planning and intangible assets have a positive effect on transfer pricing decisions. The debt covenant variable has a negative effect on transfer pricing decisions and the profitability variable has no effect on transfer pricing decisions.

Keywords : *Tax Planning, Profitability, Intangible Assets, Debt Covenant, Transfer Pricing Decision*